



Mandat privé d'actions canadiennes CIBC
(le « Fonds »)

Déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP pour l'exercice terminé le 30 juin 2023

Important avis fiscal pour les porteurs de parts américains du fonds

La présente déclaration est destinée aux porteurs de parts qui sont des personnes des États-Unis aux fins du *U.S. Internal Revenue Code of 1986*, dans sa version modifiée, (le « Code ») et des règlements connexes. Elle n'a pas d'incidence sur les autres porteurs de parts. Les personnes des États-Unis incluent les citoyens américains (qu'ils soient ou non résidents des États-Unis), certains particuliers ayant le statut de résident permanent des États-Unis, les sociétés américaines et certaines fiducies et successions américaines.

Le Fonds pourrait être considéré comme une société de placement étrangère passive (SPEP; en anglais, passive foreign investment company ou PFIC), au sens de la section 1297(a) du Code, pour son année d'imposition américaine terminée le 30 juin 2023.

La déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP se trouvant en pièce jointe est fournie conformément aux exigences énoncées dans la section 1.1295-1(g) (1) des Treasury Regulations. Cette déclaration contient des renseignements qui vous permettront (à votre discrétion, en fonction de votre situation fiscale personnelle) de choisir si vous souhaitez que le Fonds soit traité comme un fonds électif admissible (FEA; en anglais, Qualified Electing Fund ou QEF) pour l'année d'imposition américaine terminée le 30 juin 2023.

Un porteur de parts américain qui demande que le Fonds soit traité comme un FEA doit, chaque année, inclure dans son revenu la quote-part des revenus ordinaires et des gains en capital nets du Fonds qui lui revient, que ce Fonds effectue ou non des distributions à ses porteurs de parts.

Même si les avantages potentiels liés au traitement du Fonds comme un FEA dépendront de votre situation personnelle, veuillez noter que ce choix constitue la seule façon de rendre la plus-value du Fonds admissible à l'imposition au taux plus favorable qui s'applique aux gains en capital aux États-Unis.

Le choix fiscal lié aux FEA doit généralement être fait en soumettant le formulaire 8621 (*Return by a Shareholder of a Passive Foreign Investment Company or Qualified Electing Fund*), et ce, au plus tard à la date limite de présentation de la déclaration de revenus pour l'année d'imposition à laquelle se rapporte ce choix, compte tenu de toute prolongation accordée. Les porteurs de parts qui sont des personnes des États-Unis sont tenus de déclarer leurs placements dans le Fonds au moyen du formulaire 8621, qu'ils choisissent ou non de demander que le Fonds soit traité comme un FEA. Si une personne des États-Unis est un porteur de parts d'un Fonds qui investit dans d'autres fonds, cette personne est considérée comme un investisseur indirect dans les fonds sous-jacents et doit présenter un formulaire 8621 distinct pour chacun de ces fonds. L'information ci-jointe est fournie pour permettre aux porteurs de parts de faire un choix fiscal lié aux FEA tant pour les fonds principaux détenus directement que pour les fonds sous-jacents détenus indirectement.

Elle vise à aider les porteurs de parts à effectuer les calculs requis et ne doit pas être interprétée comme des conseils de nature fiscale. Gestion d'actifs CIBC suggère aux investisseurs de consulter un conseiller en fiscalité américaine qualifié s'ils désirent obtenir de l'aide pour effectuer ces calculs.

De plus amples renseignements sur les règles relatives aux SPEP et au choix fiscal lié aux FEA se trouvent sur le site de l'[Internal Revenue Service](#).

Déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP pour l'exercice terminé le 30 juin 2023

La présente déclaration de renseignements s'applique à l'année d'imposition du Fonds commencée le 1 juillet 2022 et terminée le 30 juin 2023.

Les quotes-parts des revenus ordinaires et des gains en capital nets par part et par jour ainsi que les distributions par part du Fonds pour la période précisée au paragraphe 1) sont les suivantes :

Tableaux affichant les revenus ordinaires et les gains en capital pour chacun des fonds.

Fonds	Revenus ordinaires (\$ US)	Gains en capital nets (\$ US)
catégorie A	0,0009054926	0,0018371042
catégorie I	0,0007945562	0,0008917341
catégorie O	0,0012216422	0,0011175833
catégorie C	0,0005189977	0,0009395596
catégorie Plus	0,0004720806	0,0007779334
catégorie Plus T4	0,0003417088	0,0006133268
catégorie Plus T6	0,0003094664	0,0005554933
catégorie Plus-F	0,0007070420	0,0008003209
catégorie Plus-F T4	0,0005732530	0,0006367384
catégorie Plus-F T6	0,0005245928	0,0006037202
catégorie Plus-N	0,0007303368	0,0008111916
catégorie Plus-N T4	0,0005732530	0,0006367384
catégorie Plus-N T6	0,0005169874	0,0005742506

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie A*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-12-23	1,2864	19,3034

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie I*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-12-23	0,8131	9,2923

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie O*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-12-23	0,9524	11,6737

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie C

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-12-23	0,6700	9,8733

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-12-23	0,5989	8,1674

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0258	7,2060
22-08-31	0,0251	6,8309
22-09-30	0,0239	6,1883
22-10-31	0,0242	6,6012
22-11-30	0,0245	7,0089
22-12-23	0,0244	6,6326
23-01-31	0,0225	7,1191
23-02-28	0,0220	6,6695
23-03-31	0,0222	6,6475
23-04-28	0,0221	6,8146
23-05-31	0,0221	6,4876
23-06-30	0,0226	6,8547

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus T6

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0359	6,5792
22-08-31	0,0350	6,2267
22-09-30	0,0333	5,6320
22-10-31	0,0338	5,9995
22-11-30	0,0342	6,3565
22-12-23	0,0340	6,0018
23-01-31	0,0301	6,4297
23-02-28	0,0293	6,0147
23-03-31	0,0296	5,9822
23-04-28	0,0295	6,1244
23-05-31	0,0295	5,8216
23-06-30	0,0302	6,1430

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-F

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-12-23	0,1297	8,5554

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-F T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0266	7,4056
22-08-31	0,0259	7,0622
22-09-30	0,0246	6,4181
22-10-31	0,0250	6,8318
22-11-30	0,0253	7,2597
22-12-23	0,0251	6,8872
23-01-31	0,0233	7,4056
23-02-28	0,0227	6,9639
23-03-31	0,0229	6,9538
23-04-28	0,0229	7,1279
23-05-31	0,0228	6,7712
23-06-30	0,0234	7,1432

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-F T6

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0390	7,1124
22-08-31	0,0381	6,7603
22-09-30	0,0362	6,1303
22-10-31	0,0367	6,4994
22-11-30	0,0372	6,9024
22-12-23	0,0369	6,5174
23-01-31	0,0331	6,9795
23-02-28	0,0322	6,5591
23-03-31	0,0326	6,5380
23-04-28	0,0325	6,6960
23-05-31	0,0324	6,3439
23-06-30	0,0332	6,6868

catégorie Plus-N n'a pas effectué de distribution durant la période.

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-N T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0266	7,4056
22-08-31	0,0259	7,0622
22-09-30	0,0246	6,4181
22-10-31	0,0250	6,8318
22-11-30	0,0253	7,2597
22-12-23	0,0251	6,8872
23-01-31	0,0233	7,4056
23-02-28	0,0227	6,9639
23-03-31	0,0229	6,9538
23-04-28	0,0229	7,1279
23-05-31	0,0228	6,7712
23-06-30	0,0234	7,1432

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-N T6

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0367	6,7434
22-08-31	0,0358	6,4163
22-09-30	0,0340	5,8181
22-10-31	0,0345	6,1810
22-11-30	0,0349	6,5510
22-12-23	0,0347	6,2013
23-01-31	0,0316	6,6556
23-02-28	0,0308	6,2492
23-03-31	0,0311	6,2312
23-04-28	0,0310	6,3782
23-05-31	0,0309	6,0499
23-06-30	0,0317	6,3700

Pour chaque SPEP, la personne qui prépare votre déclaration de revenus pour les États-Unis aura besoin des documents suivants :

- la déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP du fonds fournie par Gestion d'actifs CIBC;
 - i) vos relevés de compte pour l'année d'imposition fournis par votre courtier en valeurs mobilières.

- ii) La déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP indiquera le montant par part des distributions du Fonds, fourni par Gestion d'actifs CIBC.
- La déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP indiquera la quote-part des revenus ordinaires et des gains en capital nets du fonds par part et par jour.
 - Pour obtenir les montants à déclarer dans le cadre du choix fiscal lié aux FEA, multipliez le nombre de parts x jours pendant lequel vous avez détenu les parts de la série du fonds par la quote-part fournie ci-dessus.
 - Pour calculer le nombre de parts x jours, multipliez le nombre de parts détenues par le nombre de jours pendant lesquels vous les avez détenues au cours de l'année d'imposition. Par exemple, pour un compte dans lequel 1 000 parts d'un fonds ont été détenues pendant toute l'année (du 1^{er} juillet 2018 au 30 juin 2019, soit 365 jours), le nombre de parts x jours serait $1\ 000 \times 365$, ou 365 000. Si ces parts avaient été détenues pendant 181 jours (1^{er} juillet 2018 au 28 décembre 2018), le nombre de parts x jours serait $1\ 000 \times 181$, ou 181 000. Cette valeur doit ensuite être multipliée par la quote-part indiquée dans la déclaration de renseignements annuelle et consignée dans le formulaire 8621 de l'IRS.
 - Si le nombre de parts détenues a changé au cours de l'année, le calcul parts x jours doit être ajusté en conséquence. Prenons par exemple un compte contenant déjà 1 000 parts dans lequel 1 000 autres parts sont ajoutées 66 jours après le début de l'année, portant ainsi le nombre total de parts à 2 000. Si aucun autre changement n'a lieu au cours des 300 jours restants de l'année, le calcul des parts x jours prendrait la forme suivante :
 $(1\ 000 \text{ parts} \times 66 \text{ jours}) + (2\ 000 \text{ parts} \times 300 \text{ jours}) = 666\ 000 \text{ parts} \times \text{jours}$.
 - Pour obtenir les montants à déclarer dans le cadre du choix fiscal lié aux FEA, multipliez le nombre de parts de la série du Fonds que vous avez détenues par le montant par part fourni ci-dessus.

Le Fonds vous permettra, dès réception d'une demande, d'examiner et de copier ses livres de compte, registres et autres documents permanents qu'il tient à jour pour établir que ses revenus ordinaires et ses gains en capital nets sont calculés de façon conforme aux principes de l'impôt sur le revenu des États-Unis et pour vérifier ces montants ainsi que votre quote-part de ceux-ci.

Mandat privé d'actions canadiennes CIBC



Tracy Chenier,
Directrice générale,
Développement et gestion de produits
Gestion d'actifs CIBC inc.